

Exemple privind IAS 18 “Venituri”.

O societate X efectuează următoarele operații:

1. Vinde în anul 2006 un produs finit, valoarea 36.000 lei, pe baza unui contract care nu stipulează nici o rată de dobândă. Ratele anuale încasate sunt de 9.000 lei, timp de 4 ani. Rata dobânzii pentru un instrument similar (credit) este de 20%.

2. Schimba materia prima A al cărui cost este de 12.000 lei cu marfa B cu o valoare justă de 17.000 lei, pentru care plătește 2.000 lei.

3. Are relații comerciale cu o societate Y care este client pentru produsele sale și în același timp prestator de servicii pentru X. X vinde produse finite lui Y în valoare de 4.500 lei și primește factura de la Y privind reparațiile în valoare de 3.800 lei

4. Încheie un contract pentru exercitarea unor prestații în valoare totală de 30.000 lei, iar durata de realizare este de 3 ani. Costurile aferente serviciilor prestate pentru fiecare an sunt: 2006 – 4.000 lei; 2007 – 6.000 lei; 2008 – 10.000 lei.

5. Vinde în anul 2006 un program informatic pentru suma de 9.400 lei și include în factura și prețul activității de service după instalare egal cu 1.400 lei. Activitatea de service se realizează în 2007.

6 Este mandatată să desfășoare o tranzacție comercială ca intermediar între Y având calitatea de cumpărător și Z având calitatea de vânzător. X facturează cumpărătorului toată valoarea tranzacției în valoare de 28.000 lei și transferă vânzătorului prețul proprietății, mai puțin valoarea comisionului de 5% () .

1. Determinarea valorii juste în varianta utilizării unei rate a dobânzii pentru un instrument similar (se presupune că finanțarea printr-un credit de 36.000 lei cu rambursare anuală de 9.000 lei timp de 4 ani ar fi implicat o rată de dobândă de 20% pe an).

Suma de numerar actualizată =

Calculul ratelor actualizate:

Anul	Rata anuală	Valoarea actualizată a încasărilor anuale	Dobanda anuală
0	1	2	3=1-2
2002			
2003			
2004			
2005			
Total			

Vânzarea produselor

	=		
--	---	--	--

Încasarea anuală a ratelor

Anul 1:

	=		
--	---	--	--

Si

	=		
--	---	--	--

Înregistrările se reiau în următorii 3 ani.

Reluând exemplul de mai sus, se presupune situația potrivit căreia cumpărătorul ar fi cumpărat produsul cu plata imediata la costul de 30.484 lei.

$$30.484 = 9.000 * 1/(1+r)^4 + 9.000 * 1/(1+r)^3 + 9.000 * 1/(1+r)^2 + 9.000 * 1/(1+r)^1$$

de unde $x = 7\%$

Calculul ratelor actualizate:

Anul	Rata anuala	Valoarea actualizata a încasărilor anuale	Dobânda anuala
0	1	2	3=1-2
2006			
2007			
2008			
2009			
Total			

Vânzarea produselor

	=		
--	---	--	--

Încasarea anuala a ratelor se face idem cazului anterior.

2. In momentul in care bunurile sunt vândute sau se prestează servicii in schimbul unor bunuri sau servicii ce nu sunt similare schimbul este privit ca o tranzacție ce generează venit.

	=		
--	---	--	--

Legislația națională nu permite efectuarea schimbului de bunuri si servicii fara întocmirea documentelor corespunzătoare. Schimbul de bunuri este reflectat ca o vânzare si o cumpărare simultana.

3.

a) livrarea lucrarilor de reparații efectuate:

	=		
--	---	--	--

b) înregistrarea lucrărilor de reparații efectuate:

	=		
--	---	--	--

4. Conform IAS 18: Atunci cand rezultatul unei tranzactii ce implica prestarea de servicii poate fi estimate in mod rezonabil, venitul asociat tranzactiei trebuie sa fie recunoscut in functie de stadiul de executie a contractului la data incheierii bilantului.

Anul	Venituri recunoscute anual conform metodei procentului de execuție
1	
2	
3	

Inregistrările contabile sunt:

Anul 1:

=

5. Conform IAS 18 Criteriile de recunoaștere a veniturilor sunt aplicate de obicei separate pentru fiecare tranzactie, pentru a reflecta realitatea economica. De exemplu, cand pretul de vanzare al unui produs include o suma identificabila pentru servicii succesive, aceasta suma este inregistrata in avans si recunoscuta ca venit pe parcursul perioadei in care este efectuat service-ul.

a) Anul 2006:

=

b) Anul 2007:

=

6. Venitul include doar fluxurile brute de beneficii economice primite sau de primit de catre societate in nume propriu. Sunt excluse din venituri sumele colectate in numele unor terțe părți care nu sunt beneficii economice de primit de catre întreprindere si nu au ca rezultat creșteri de capital propriu.

Înregistrarea venitului din comision:

$(7\% * 28.000 = 1.960 \text{ lei})$

=

Încasarea clientului

=

Plata furnizorului:

=